

შპს “ვი-აი-პი +”

ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები	8-20

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 580 479	2 734 762
არამატერიალური აქტივები	5	249	280
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	19 370	19 370
შემღებელი ფულადი საშუალებები	7	1 218 360	24 500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 818 458	2 778 912
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	594 031	652 322
საგადასახადო მოთხოვნები		91 832	-
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	9	3 242 360	4 135 041
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	10	3 412 679	2 947 682
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	115 910	905 968
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7 456 812	8 641 013
სულ აქტივები		11 275 270	11 419 925
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 691 548	4 212 276
სულ კაპიტალი		2 691 548	4 212 276
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	-	6 595
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	6 595
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	13	2 573 924	846 982
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-	473 299
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	15	5 587 993	5 712 283
საიჯარო ვალდებულებები	12	8 390	139 810
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		413 414	28 680
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8 583 722	7 201 054
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11 275 270	11 419 925

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 580 479	2 734 762
არამატერიალური აქტივები	5	249	280
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	19 370	19 370
შეზღუდული ფუნქციონირების საშუალებები	7	1 218 360	24 500
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 818 458	2 778 912
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	594 031	652 322
საგადასახადო მოთხოვნები		91 832	-
საფასო და სხვა მოთხოვნები	9	3 242 360	4 135 041
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	10	3 412 679	2 947 682
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	115 910	905 968
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7 456 812	8 641 013
სულ აქტივები		11 275 270	11 419 925
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 691 548	4 212 276
სულ კაპიტალი		2 691 548	4 212 276
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	-	6 595
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	6 595
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საფასო და სხვა ვალდებულებები	13	2 573 924	846 982
საგადასახადო ვალდებულებები	14	-	473 299
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	15	5 587 993	5 712 283
საიჯარო ვალდებულებები	12	8 390	139 810
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		413 414	28 680
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8 583 722	7 201 054
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11 275 270	11 419 925

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		553 146	6 286 523
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(936 850)	(5 144 808)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		129 827	393 334
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(109 908)	(387 041)
საერთო მოგება		(363 785)	1 148 008
სხვა შემოსავლები	16	249 691	244 763
რეკლამის ხარჯები		(112)	(137)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(872 793)	(740 351)
საპროცენტო შემოსავლები	18	355 636	214 159
საპროცენტო ხარჯები	19	(388 403)	(359 042)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		27 397	110 081
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		16 170	104 439
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-	150
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(420 691)	(70 305)
მოგება დაბეგვრამდე		(1 396 889)	651 765
მოგების გადასახადი		(18 576)	(28 793)
პერიოდის მოგება		(1 415 465)	622 972
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1 415 465)	622 972

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		553 146	6 286 523
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(936 850)	(5 144 808)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		129 827	393 334
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(109 908)	(387 041)
საერთო მოგება		(363 785)	1 148 008
სხვა შემოსავლები	16	249 691	244 763
რეკლამის ხარჯები		(112)	(137)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(872 793)	(740 351)
საპროცენტო შემოსავლები	18	355 636	214 159
საპროცენტო ხარჯები	19	(388 403)	(359 042)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		27 397	110 081
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		16 170	104 439
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-	150
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(420 691)	(70 305)
მოგება დაბეგვრამდე		(1 396 889)	651 765
მოგების გადასახადი		(18 576)	(28 793)
პერიოდის მოგება		(1 415 465)	622 972
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1 415 465)	622 972

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	-	3 752 462	3 752 462
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	622 972	622 972
დივიდენდის გატანა	-	(163 158)	(163 158)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	4 212 276	4 212 276
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	(1 415 465)	(1 415 465)
დივიდენდის გატანა	-	(105 263)	(105 263)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 691 548	2 691 548

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე



20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	-	3 752 462	3 752 462
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	622 972	622 972
დივიდენდის გატანა	-	(163 158)	(163 158)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	4 212 276	4 212 276
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	(1 415 465)	(1 415 465)
დივიდენდის გატანა	-	(105 263)	(105 263)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 691 548	2 691 548

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე



20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 496 188	7 242 782
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 063 891)	(7 260 426)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(445 490)	(671 021)
გადახდილი გადასახადები	(743 852)	(618 151)
შემღებული ფულადი საშუალებები	(1 193 860)	(24 500)
სხვა გადახდილი თანხები	(3 700)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	45 395	(1 331 316)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(41 557)	(530 480)
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	25 000	829 840
სესხის გაცემა	(394 255)	(1 928 625)
გაცემული სესხის დაბრუნება	268 750	852 775
მიღებული პროცენტები	16 144	9 626
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(125 918)	(766 865)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	4 710 061	8 244 769
სესხის დაფარვა	(5 119 925)	(4 545 306)
პროცენტების გადახდა	(42 568)	(379 263)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(156 015)	(392 578)
დივიდენდის გადახდა	(100 000)	(155 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(708 447)	2 772 622
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	(788 970)	674 441
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	(1 088)	(92 045)
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	905 968	323 572
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	115 910	905 968

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 496 188	7 242 782
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 063 891)	(7 260 426)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(445 490)	(671 021)
გადახდილი გადასახადები	(743 852)	(618 151)
შემღებული ფულადი საშუალებები	(1 193 860)	(24 500)
სხვა გადახდილი თანხები	(3 700)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	45 395	(1 331 316)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(41 557)	(530 480)
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	25 000	829 840
სესხის გაცემა	(394 255)	(1 928 625)
გაცემული სესხის დაბრუნება	268 750	852 775
მიღებული პროცენტები	16 144	9 626
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(125 918)	(766 865)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	4 710 061	8 244 769
სესხის დაფარვა	(5 119 925)	(4 545 306)
პროცენტების გადახდა	(42 568)	(379 263)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(156 015)	(392 578)
დივიდენდის გადახდა	(100 000)	(155 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(708 447)	2 772 622
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	(788 970)	674 441
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	(1 088)	(92 045)
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	905 968	323 572
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	115 910	905 968

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

20 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ვი-აი-პი +” შემდგომში - “კომპანია” რეგისტრირებულია 2006 წლის 26 სექტემბერს ქ. რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216429577.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია მამუკა ხელაია, ხოლო კომპანიის დირექტორია ჯაბა ჯიქიძე.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ვახტანგ გორგასლის ქ. N30ბ;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდის 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს და მასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, გარდა მინისა, რომელსაც ცვეთა არ ერიცხება. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და შესრულებული სამუშაოების თვითღირებულების ხარჯებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 10-30 წელი;
- სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი 2-10 წელი;
- საოფისე ინვენტარი 3-7 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანია სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

3.6 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევის ან საქონლის გაყიდვის შედეგად მისაღები თანხები. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.9 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების მიღების ან საქონლის მონოდების შედეგად. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარატი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.11 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსურ იჯარად ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე ერიცხება ცვეთა და ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებულ აქტივებზე.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.12 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი

შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

3.13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების გადასახადი დივიდენდის გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

3.14 დღგ

კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).

3.15 ამონაგების აღიარება

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში აღიარებს შემდეგი სახის ამონაგებს: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც სანარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.16 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო განეული.

3.17 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ განეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.18 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები განევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები- ნაგებობა	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 01.01.2022	211 286	25 225	1 903 026	31 258	502 538	14 113	2 687 448
შეძენა	1 317 243	-	98 053	-	68 320	-	1 483 616
გასვლა	-	-	(896 582)	-	-	-	(896 582)
ბალანსი 31.12.2022	1 528 529	25 225	1 104 497	31 258	570 859	14 113	3 274 481
შეძენა	-	-	35 218	-	-	-	35 218
გასვლა	-	-	-	-	(37 199)	-	(37 199)
ბალანსი 31.12.2023	1 528 529	25 225	1 139 715	31 258	533 660	14 113	3 272 500
ცვეთა							
ბალანსი 01.01.2022	-	3 165	466 585	6 851	94 543	9 316	580 460
ცვეთა	-	1 335	152 820	3 752	49 601	1 092	208 601
ჩამოწერა	-	-	(249 342)	-	-	-	(249 342)
ბალანსი 31.12.2022	-	4 501	370 064	10 603	144 143	10 409	539 719
ცვეთა	-	1 335	119 698	3 752	47 504	1 092	173 381
ჩამოწერა	-	-	-	-	(21 079)	-	(21 079)
ბალანსი 31.12.2023	-	5 836	489 762	14 355	170 568	11 501	692 022

ბალანსი 01.01.2022	211 286	22 060	1 436 441	24 408	407 996	4 797	2 106 988
ბალანსი 31.12.2022	1 528 529	20 725	734 433	20 655	426 716	3 704	2 734 762
ბალანსი 31.12.2023	1 528 529	19 389	649 953	16 904	363 092	2 612	2 580 479

სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარის ჯგუფის საბალანსე ღირებულება მოიცავს 2023 წელს 229 720 ლარის, 2022 წელს 268 007 ლარის, ხოლო სატრანსპორტო საშუალებების ჯგუფის საბალანსე ღირებულება 2023 წელს 59 953 ლარის, 2022 წელს 64 116 ლარის სს „თიბისი ლიზინგისაგან“ ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივს.

5. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 01.01.2022	872	872
შეძენა	-	-
ჩამონერა	-	-
ბალანსი 31.12.2022	872	872
შეძენა	-	-
ჩამონერა	-	-
ბალანსი 31.12.2023	872	872
დაგროვილი ამორტიზაცია		
ბალანსი 01.01.2022	561	561
ამორტიზაცია	31	31
ჩამონერა	-	-
ბალანსი 31.12.2022	592	592
ამორტიზაცია	31	31
ჩამონერა	-	-
ბალანსი 31.12.2023	623	623
ბალანსი 01.01.2022	311	311
ბალანსი 31.12.2022	280	280
ბალანსი 31.12.2023	249	249

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

	31.12.2023	31.12.2022
სახელშეკრულებო აქტივი	19 370	19 370
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივი:	19 370	19 370

სახელშეკრულებო აქტივი მოიცავს კლიენტების მიერ კომპანიისათვის დაკავებულ თანხებს. აღნიშნულ თანხებს კომპანია მიიღებს ხელშეკრულების პირობების სრულად შესრულების შემდეგ.

დასაკავებელი თანხები განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოს 2.5-5%-ის ოდენობით.

7. შეზღუდული ფულადი საშუალებები

შეზღუდული ფულადი საშუალებები წარმოადგენს ფულად სახსრებს ფინანსური ინტიტუტებისგან მიღებული გარანტიების უზრუნველსაყოფად. აღნიშნული გარანტიები დაკავშირებულია სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე სამუშაოების შესასრულებლად გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან.

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
მასალები	486 561	513 075
დაუმთავრებელი წარმოება	106 286	137 077
საწვავი	1 184	2 170
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	594 031	652 322

დაუმთავრებელი წარმოების ნაშთი მოიცავს სხვადასხვა პროექტებზე გახარჯულ მასალებს და გაწეულ მომსახურებას. პროექტების დამთავრების შემდეგ, როდესაც პროექტიდან აღიარდება მისაღები შემოსავალი, ეს აქტივიც გადატანილი იქნება პროექტებთან დაკავშირებულ თვითღირებულების ხარჯებში.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1 579 650	2 179 334
გადახდილი ავანსები	1 662 710	1 955 707
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	3 242 360	4 135 041

10. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

კომპანიის გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
გაცემული სესხები	2 738 150	2 612 645
მისაღები პროცენტები	674 529	335 037
სულ გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები:	3 412 679	2 947 682

გაცემული სესხები მოიცავს იურიდიულ პირებზე გაცემულ არაუზრუნველყოფილ სესხებს 11%-14%-ის ფარგლებში.

11. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	55 262	88 076
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	60 648	786 704
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	31 188
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	115 910	905 968

12. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც:

	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8 390	139 810
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	6 595
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	8 390	146 405

	31.12.2023	31.12.2022
1 წელზე ნაკლები	8 390	139 810
1-დან ხუთი წლის ჩათვლით	-	6 595
5 წელზე მეტი	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	8 390	146 405

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	431 577	511 514
მიღებული ავანსები	2 130 000	323 931
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	12 347	11 537
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	2 573 924	846 982

14. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად ყველა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

15. მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები

კომპანიის მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	5 197 455	5 625 589
გადასახდელი პროცენტები	390 538	86 694
სულ მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები:	5 587 993	5 712 283

კომპანიის მოკლევადიანი სესხები დენომინირებულია ლარში და დოლარში. ლარში დენომინირებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს წლიურ 11.5%-14.5%, დოლარში დენომინირებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 4%. კომპანიას სესხები აღებული აქვს, როგორც საფინანსო ინსტიტუტებისაგან, ასევე არასაფინანსო ინსტიტუტებისაგან.

16. სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავლები აქტივების იჯარით გაცემიდან	249 691	243 322
შემოსავლები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	-	1 441
სულ სხვა შემოსავლები:	249 691	244 763

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	507 616	389 259
დაზღვევის ხარჯი	3 608	4 974
საიტარო ქირის ხარჯი	10 054	20 901
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	-	231
კომუნიკაციის ხარჯი	1 565	1 796
კომუნალური ხარჯი	190	2 340
საექსპლუატაციო ხარჯი	34 099	34 171
საკონსულტაციო ხარჯი	-	5 170
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	30 000	30 000
ცვეთა და ამორტიზაცია	36 810	35 807
საგადასახადო ხარჯი	9 101	10 369
ინსპექტირების ხარჯი	7 528	9 079
საწვავის ხარჯი	27 540	-
საბანკო ხარჯი	1 628	3 339
მივლინების ხარჯი	34 366	116 795
გარანტიის საკომისიო	120 969	27 361
სხვა საერთო ხარჯები	47 719	48 759
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	872 793	740 351

18. საპროცენტო შემოსავალი

კომპანიის საპროცენტო შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სესხის პროცენტი	355 636	214 159
სულ საპროცენტო შემოსავლები:	355 636	214 159

19. საპროცენტო ხარჯი

კომპანიის საპროცენტო ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სესხის პროცენტი	379 464	326 131
ფინანსური იჯარის პროცენტი	8 939	32 911
სულ საპროცენტო ხარჯები:	388 403	359 042

20. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

ხელმძღვანელობამ 2023 წელს ხელფასის სახით მიიღო 136 671 ლარი, ხოლო 2022 წელს 129 796 ლარი.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, აღვილი არ ჰქონია.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 20 სექტემბერს.